

## **LETTERA INFORMATIVA N.18/2023**

---

Le operazioni gratuite od a corrispettivo simbolico



### **MILANO**

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76.02.15.14

Fax: (39) 02 78.05.13

E-mail: [info@studionicolini.com](mailto:info@studionicolini.com)

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

Member of



## LETTERA INFORMATIVA N.18/2023

### Le operazioni gratuite od a corrispettivo simbolico

#### ■ Operazioni gratuite

Le **cessioni gratuite di beni** (che costituiscono l'oggetto principale dell'attività propria dell'impresa) **devono essere assoggettate ad IVA**, assumendo come base imponibile il **costo di acquisto o di produzione** al momento in cui si effettua la cessione.

Le **prestazioni gratuite di servizi**, invece, **devono essere assoggettate ad IVA** quando sono qualificabili come **autoconsumo**, ovvero quando sono effettuate per **finalità estranee all'esercizio dell'impresa**, se di **valore superiore ad € 50**.

#### ■ Operazioni a corrispettivo simbolico

In caso di operazioni a **corrispettivo simbolico** (ampiamente minore rispetto al valore di acquisto o di produzione), l'Agenzia delle Entrate (con risposta ad interpello n.18/2023) è giunta alla soluzione di valorizzare l'**aspetto sostanziale** dell'operazione (vale a dire, qualificare la cessione come gratuita e, quindi, individuare come base imponibile il costo di acquisto o di produzione).

Di conseguenza, secondo l'interpretazione dell'amministrazione finanziaria, in caso di operazioni concluse a valori simbolici, potrebbe essere contestata la gratuità sostanziale della transazione commerciale e, quindi, richiesta l'IVA determinata sul valore di costo<sup>1</sup>.

o o o

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

---

**Studio Nicolini Commercialisti Associati**

Milano, 7 aprile 2023

Le informazioni contenute in questa Circolare informativa hanno carattere generale e meramente divulgativo e non costituiscono un parere sulle materie trattate.

Lo Studio rimane a completa disposizione per qualsiasi informazione aggiuntiva.

---

<sup>1</sup> Da un punto di vista giurisprudenziale, l'Agenzia non fornisce una risposta precisa in sede di interpello, ma non esclude che – in sede di accertamento – l'operazione possa essere qualificata come gratuita, con contestazione di avere applicato l'IVA su una base imponibile inferiore al dovuto.

La Corte di Giustizia Europea ha, comunque, statuito che nelle operazioni che prevedono un corrispettivo, la base imponibile è costituita dal medesimo, ancorché inferiore al costo di acquisto o di produzione (*"la circostanza che un'operazione economica venga svolta ad un prezzo superiore o inferiore al prezzo di costo è irrilevante ai fini della qualificazione di tale operazione come "negoziato a titolo oneroso"*).



**N&CA**

**MILANO**

Via Visconti di Modrone, 38 - 20122 Milano

Tel: (39) 02 76.02.15.14

Fax: (39) 02 78.05.13

E-mail: [info@studionicolini.com](mailto:info@studionicolini.com)

Codice Fiscale e Partita IVA 09910630152

[www.studionicolini.com](http://www.studionicolini.com)

Member of

